

COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: I° TRIMESTRE 2025

VERBALE n. 08/2025

Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemilaventicinque il giorno 17 (diciassette) del mese di aprile, presso la sede del Comune di Trecenta, il Revisore dei Conti nella persona della dr.ssa **Mucignato Silvia** – nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/05/2022, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, **Spirandelli rag.Simone**, e dell'Istruttore contabile **Milani Donatella** procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 31/03/2025, ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento della Tesoreria.

Nei giorni antecedenti la presente riunione il Revisore dei Conti, per l'espletamento delle attività di ispezione e controllo, ha richiesto ed ottenuto dall'Ufficio Ragioneria la documentazione oggetto di esame.

Si dà atto che sono stati espletati i seguenti controlli e verifiche.

*** ***** **

1. SERVIZIO DI TESORERIA

Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo per il periodo 1° gennaio 2022-31 dicembre 2023 - in base ad apposita convenzione - giusta determinazione n. 644 del 23 dicembre 2021 servizio prorogato al 30.6.2024 giusta delibera di G.C. n.150 del 30.11.2023, ulteriormente prolungato al 31.12.2024 giusta deliberazione G.C. n.91 del 27.6.2024, successivamente esteso al 30.06.2025 giusta deliberazione G.C. n.163 del 19.12.2024.

Il Revisore Unico ha riscontrato come la gestione del servizio di Tesoreria sia stata effettuata nel rispetto (i) del D.Lgs. n. 267/2000, (ii) della convenzione del servizio e (iii) del regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare, si è presa visione che per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.

Per i pagamenti si è presa visione che:

- gli stessi sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime del D.Lgs. n. 267/2000;
- la tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D.Lgs. n. 267/2000.

Alla data del 31/03/2025, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risultava quanto segue:

| | | | |
|---|------------------------------------|------------|------------|
| | Contabilita' del Comune | | |
| | Fondo di cassa al 01 gennaio 2025 | 349.635,53 | |
| | reversali incassate | 414.236,84 | 763.872,37 |
| | mandati pagati | 659.488,84 | |
| | A Saldo cassa di diritto | 104.383,53 | |
| | | | |
| | Contabilità del Tesoriere | | |
| | Fondo di cassa al 01 gennaio 2024 | 349.635,53 | |
| | incassi da regolarizzare | 12.435,29 | |
| | incassi | 413.672,64 | |
| | pagamenti da regolarizzare | 7,80 | |
| | pagamenti | 642.959,82 | |
| | B saldo di cassa di fatto | 132.775,84 | |
| | A-B differenza | -28.392,31 | |
| | | | |
| | RICONCILIAZIONE | | |
| + | reversali da consegnare | | |
| + | reversali da incassare | 392,96 | |
| - | incassi senza reversali | 12.435,29 | |
| - | mandati consegnati ma non caricati | 392,96 | |
| - | mandati da pagare | 15.964,82 | |
| + | pagamenti senza mandato | 7,80 | |
| | saldo | -28.392,31 | |

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 08/04/2025 prot. dell'Ente n. 3368 del 08/04/2025. **(All. 1)**

Il Revisore dà atto che la contabilità dell'Ente concilia con la contabilità del Tesoriere.

Nel periodo dall'01/01/2025 al 31/03/2025 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, così come desunto dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale.

2. GIORNALE DI CASSA

Risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza.

Il giornale di cassa proprio dell'Ente al 31/03/2025 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

| SITUAZIONE DI CASSA AL 31 MARZO 2025 | | |
|---|------------|------------|
| Cassa di inizio periodo (01/01/2025) | | 349.635,53 |
| - di cui vincolata | | |
| Riscossioni al 31/03/2025 | | 414.236,84 |
| - di cui per competenza | 250.634,87 | |
| - di cui in conto residui | 163.601,97 | |
| Pagamenti al 31/03/2025 | | 659.488,84 |
| - di cui per competenza | 278.245,69 | |
| - di cui in conto residui | 381.243,15 | |
| Disponibilità di cassa al 31/03/2025 | | 104.383,53 |
| Provvisori entrata da regolarizzare | | 12.435,29 |
| Provvisori uscita da regolarizzare | | 7,80 |
| Disponibilità di cassa di fatto al 31/12/2024 | | 116.811,02 |
| - di cui vincolata | | - |

3. CONTROLLO DELLA DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA MANDATI E REVERSALI

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un *software* per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

3.1 USCITE

Sono stati controllati i mandati dal n. 1 del 08/01/2025 al n. 418 del 31/03/2025 ed in particolare:

- mandato n.95 del 22/01/2025 per € 1.739,30 in conto residui a favore di Evomatic srl di Rovigo per saldo fattura n.24V01732 del 18/12/2024,
- mandato n. 202 del 25/02/2025 per € 1.200,00 in conto competenza a favore Piccoli Paolo di Trecenta per ICD tipo M – 4°trim 2024 DGRV n.1338/2013 e succ.agg.ti,
- mandato n. 417 del 31/03/2025 per € 768,60 in conto residui a favore Ghiotti B e L. snc di Trecenta per saldo fatt 6/PA del 18/2/2025.

3.2 ENTRATE

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 1 del 08/01/2025 alla n. 310 del 31/03/2025 ed in particolare:

- reversale n. 105 del 07/03/2025 in conto residui di € 461,24 per accertamenti Tari 2018 ed altre partite 2016-2017,
- reversale n. 174 del 13/03/2025 in conto competenza di € 568,08 per proventi contravvenzioni C.d.s.,
- reversale n. 253 del 24/03/2025 in conto residui di € 455,58 per contribuzioni SAD 2024.

Il Revisore non ha nulla da rilevare dal controllo dei mandati e delle reversali.

4. CONTI CORRENTI POSTALI

Risultano istituiti presso la dipendenza dell'azienda POSTE ITALIANE S.p.A. di TRECENTA sita in Piazza G. Marconi, n. 270 i seguenti Conti Correnti Postali intestati al Comune riportanti alla data del 31/03/2025 i saldi di fianco indicati:

| | | |
|--|---|----------|
| n° 11190451 – Servizio di Tesoreria | € | 162,83 |
| n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI | € | 59,76 |
| n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale | € | 1.379,47 |
| n°12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI | € | 174,75 |
| n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate | € | 3.589,04 |
| n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF | € | 496,80 |
| n°1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI | € | 1.423,34 |
| n° 1024885137 Servizio Tesoreria – LAMPADE VOTIVE | € | 538,11 |

5. SERVIZIO DI ECONOMATO

Il servizio di economato, aggiornato con regolamento deliberato con atto di C.C. n. 6 del 26/02/2018 risulta affidato alla dipendente Milani Donatella giusta delibera di G.C. n. 304 del 14/07/1992.

L'Economo dichiara di avere la disponibilità di € 2.000,00 in contanti.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono d'ordine" numerato progressivamente e contenente le qualità e quantità dei beni, servizi e prestazioni, i relativi prezzi e le modalità di pagamento, nonché il riferimento al Regolamento comunale di contabilità ed all'impegno registrato sul pertinente intervento di spesa.

Il "buono d'ordine" porta in allegato le pezze giustificative della spesa. Per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determinate appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

Tutti i movimenti risultanti dai buoni d'ordine sono registrati e stampati sul tabulato meccanografico con cadenza mensile mediante l'utilizzo di apposita procedura informatica.

Entro 10 giorni dalla fine di ogni mese, l'Economo procede alla rendicontazione delle movimentazioni effettuate e a seguito di determina del Responsabile del servizio finanziario procede al reintegro delle somme spese nel mese.

Il controllo dei buoni economali è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un'applicazione *software* per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

Si procede al controllo a campione dei buoni economali dal n. 7 del 29/01/2025 al n.23 del 31/03/2025 ed in particolare:

- il n.8 del 29/01/2025 a favore di Fioreria Giardino Incantato di Trecenta di € 30,00 per fiori commemorazione Giornata della memoria Fam.Vischi;
- il n.13 del 24/02/2025 a favore Bertuolo 1956 di Bertuolo Lamberto di Canda di € 30,00 per chiavi, scope bambù, svitol;
- il n.22 del 27/03/2025 a favore di New Garden sas di Ficarolo di € 30,00 per riparazione tosaerba.

Si prende altresì atto che:

- l'anticipazione per l'anno 2025 è stata concessa con mandato n. 30 del 14/01/2025 di € 2.000,00.
- l'ultimo rendiconto relativo al 1° trimestre 2025 è stato approvato con Determina n. 110 del 10/04/2025;
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 17/04/2025 è pari ad € 2.000,00 in contanti, e corrisponde a regolare documentazione giustificativa.

6. SERVIZI DEMOGRAFICI

Per i servizi demografici, l'agente contabile responsabile del servizio è la sig.ra Antonella Bezzani nominata con atto di Giunta n. 33 del 06/04/2009. Il saldo di cassa a mani dell'agente contabile alla data della verifica è di € 0,00 (zero) perché dal 01/03/2021 gli utenti effettuano il versamento utilizzando la piattaforma PagoPA venendo quindi meno qualsiasi riscossione di contanti da parte dell'Ente.

Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate; è sempre possibile effettuare una verifica tramite il computer.

L'inventario effettuato alla data del 17/04/2025 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

| MOVIMENTI ANNO 2025 | | | |
|----------------------------|----------|-----------|----------|
| | Quantità | Tipologia | Valore |
| Saldo al 27/01/2025 | 223 | CI (5,40) | 1.204,20 |
| Carico | | | |
| Incassi tramite PagoPA | 3 | CI | 16,20 |
| Saldo finale al 17/04/2025 | 220 | CI (5,40) | 1.188,00 |

Dal 10/09/2018 il Comune di Trecenta provvede al rilascio delle carte di identità elettroniche (€ 22,20 c.d.). La situazione degli incassi e dei versamenti per il 2025 è la seguente:

| CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE) ANNO 2024 | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Periodo | Quantità | Importo | Data versamento in Tesoreria | Data versamento al Ministero | Importo versato al Ministero |
| Incassi mese di dicembre 2024 | 29 | 643,80 | | 15/01/2025 | 486,91 |
| Incassi mese di gennaio 2025 | 30 | 666,00 | | 25/02/2025 | 503,70 |
| Incassi mese di febbraio 2025 | 35 | 777,00 | | 17/03/2025 | 587,65 |
| TOTALI | 94 | 2.086,80 | | | 1.578,26 |

Il Revisore ricorda che ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 25 maggio 2016, *"i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte di identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle casse dei comuni: a) sono riversati dai comuni stessi il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese all'entrata del bilancio dello Stato ... (omissis)"*.

Il Revisore prende atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

7. VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA

Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo.

In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da garantire la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per Legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31/03/2025 la cassa vincolata ammonta ad € 0,00.

Per quanto concerne le somme riservate, risulta che l'importo di € 149.061,69 è relativo alle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza al 30/06/2025.

8. VERIFICHE SUI PAGAMENTI OLTRE I 5.000 euro (Art 48bis, DpR n. 602/1973)

Il Revisore dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01/07/2024 al 30/09/2024.

Riguardo ai pagamenti superiori ad € 5.000,00 risulta che l'Ente ha svolto gli accertamenti di cui al D.M. 18/01/2008 n. 40 e ss.mm.

A campione si rileva il pagamento di € 124.272,36 nei confronti di Cogefri Infrastrutture srl via Cala' Forca 682 Badia Polesine (Ro) (mandato n. 99 del 22/01/2025) che, a seguito del controllo effettuato, è risultato in regola con l'Erario.

9. VERSAMENTI ERARIALI

Il Revisore effettua il controllo delle somme trattenute a titolo di ritenute nonché dei relativi versamenti fiscali (Irpef, Irap) per i redditi di lavoro subordinato ed autonomo, dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché dell'IVA a debito.

Nella tabella riportata alle successive pagine sono riepilogati i versamenti effettuati dall'Ente nel corso del I° trimestre 2025.

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

| Tributo | 12/2024 | 01/2025 | 02/2025 | Data | Protocollo |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------------|
| 620E | 9.634,60 | | | 16/01/2025 | 25011410273641024 |
| 620E | | 16.629,00 | | 17/02/2025 | 25011110422560835 |
| 100E | | 3.873,23 | | | |
| 106E | | 446,74 | | | |
| 104E | | 200,00 | | | |
| 175E | | -150,12 | | | |
| DM10 | | 12,00 | | | |
| INAIL | | 2.455,06 | | | |
| P201 | | 7.205,78 | | | |
| P608 | | 657,40 | | | |
| P607 | | 312,50 | | | |
| P909 | | 77,25 | | | |
| P206 | | 5,65 | | | |
| 380E | | 2.592,98 | | | |
| 381E | | 338,86 | | | |
| 381E | | 80,35 | | | |
| 384E | | 116,76 | | | |
| 384E | | 16,47 | | | |
| 384E | | 15,69 | | | |
| 384E | | 15,00 | | | |
| 384E | | 12,82 | | | |
| 384E | | 11,24 | | | |
| 384E | | 10,12 | | 17/02/2025 | 25021110424660931 |
| 619E | | | 892,00 | 17/03/2025 | 25031210333915523 |
| 620E | | | 11.948,61 | 17/03/2025 | 25031210332015293 |
| 100E | | | 3.065,60 | | |
| 175E | | | -150,38 | | |
| DM10 | | | 22,00 | | |
| P201 | | | 7.883,52 | | |
| P608 | | | 773,78 | | |
| P607 | | | 312,50 | | |
| P909 | | | 84,51 | | |
| P632 | | | 17,65 | | |
| P206 | | | 5,65 | | |
| 380E | | | 2.351,14 | | |
| 381E | | | 338,86 | | |
| 381E | | | 25,38 | | |
| 384E | | | 116,76 | | |
| 384E | | | 15,69 | | |
| 384E | | | 15,00 | | |

| | | | | | |
|------|--|--|-------|------------|-------------------|
| 384E | | | 12,82 | | |
| 384E | | | 5,14 | | |
| 384E | | | 0,52 | 17/03/2025 | 25031210325715065 |

10. VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Revisore procede, ai sensi di quanto richiesto dalla Ragioneria Generale dello stato (circolare n. 27 del 24/11/2014), alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di Legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

A tal riguardo, il Revisore ha preso atto delle più recenti pubblicazioni dell'Ente sul proprio sito istituzionale:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I° trimestre 2025: in data 09/04/2025.

11. CONTROLLO LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA

Con riferimento alle liquidazioni periodiche, l'esame della documentazione acquisita ed esaminata ha permesso di riscontrare quanto riassunto nella successiva tabella.

| TRIMESTRE | OPERAZIONI ATTIVE | OPERAZIONI PASSIVE | IVA VENDITE | IVA ACQUISTI | IVA DOVUTA | CREDITO PERIODO PRECEDENTE | INTERESSI PER LIQ.TRIM. | ACCONTO DOVUTO | DATA COMUNICAZIONE |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------|------------|----------------------------|-------------------------|----------------|--------------------|
| 4° TRIM. 2024 | 44.346,90 | 62.009,49 | 8.102,36 | 4.170,12 | 3.932,24 | | | 3.050,08 | 21/02/2025 |

Non ci sono particolari segnalazioni da formulare.

12. ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nell'ultimo periodo non risulta assunto alcun mutuo oggetto di comunicazione ai sensi di quanto previsto dal Decreto 01/12/2003 n. 389 e dal D.M. 03/06/2004.

Si accerta che dal 01/01/2025 ad oggi non risulta affidato alcun incarico di consulenza. Si raccomanda, in ogni caso, di attenersi scrupolosamente agli adempimenti previsti dal Dlgs. 33/2013 e ss.mm. in materia di pubblicazione degli incarichi e dei contributi e sovvenzioni.

Nel primo trimestre 2025 non risultano stipulati contratti repertoriati quali, a titolo esemplificativo: (i) esecuzione di rifacimento viabilità e pavimentazione, (ii) esecuzione di lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria d'urgenza strade comunali, (iii) ristrutturazione /riqualificazione immobili comunali, (iv) appalto del servizio di ristorazione scolastica per la scuola.

** *** **

Il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia al Tesoriere comunale Gruppo Intesa Sanpaolo al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del TUEL, al Responsabile Servizi Finanziari, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 71, comma 3 del Regolamento di contabilità, ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Silvia Mucignato

